

Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету за 2017 год
АО «Теплоэнерго»

ИНН 4205049011 г. Кемерово, ул. Шахтерская, 3а

1. Общая информация

АО «Теплоэнерго» образовано 30 апреля 2003 года, заключив договор аренды с Комитетом по управлению муниципальным имуществом г. Кемерово, взяв котельные и тепловые сети в аренду, ставя своей основной задачей – теплоснабжение объектов и обеспечение их горячей водой.

Уставный капитал общества составляет 15 142 000 рублей, разделенный на 151 420 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая все акции существуют в бездокументарной форме.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- выработка, передача и реализация тепловой энергии потребителям;
- эксплуатация опасных производственных объектов – объектов котлонадзора – паровых и водогрейных котлов;
- производство котлов и котельного оборудования;
- проведение собственной химической лабораторией анализов воды и выбросов котельных, тепловых систем, узлов, агрегатов и устройств с выдачей заключения о соответствии санитарно-эпидемиологического состояния действующим Правилам и нормативам;
- наладка оборудования КИП и А и его ремонт;
- осуществление других работ и услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Основным видом деятельности является производство и реализация тепловой энергии в горячей воде.

2. Содержание учетной политики:

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетной политикой на 2017 год предусмотрено:

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года. Инвентаризационные описи основных средств подписаны на 01.08.2016 г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 14 462 016,65 руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство».

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально прямым затратам.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости.

Резервы предстоящих расходов. Организацией создаются следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на отпуски.

По состоянию на 31.12.2017 г. проведена инвентаризация всех резервов.

Компьютерная обработка данных бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерной технологии сбора учетной информации. Организовано ведение бухгалтерского учета в 2017 г. с использованием программного обеспечения «1С Бухгалтерия предприятия 8.3 редакция 3.0». Учет заработной платы в 2017 году осуществляется в программе «1С 8.2 Зарплата и Управление Персоналом, редакция 2.5».

Первичные документы все хозяйственные операции Организации, оформляются оправдательными документами, фиксирующими факт совершения хозяйственной операции. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Отчетность. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях.

Резервный капитал (фонд) формируется Организацией из ее прибыли на основании учредительных документов и решения Общего собрания акционеров Организации

Лимит остатка кассы утвержден в размере 500 000 руб.

3. Изменение вступительных остатков:

Бухгалтерская отчетность за 2017 год подготовлена в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

3.1. Бухгалтерский баланс

Переоценка основных средств: Изменение вступительных остатков в силу незначительности (менее 5%) отклонения рыночной и остаточной стоимости основных средств в 2017 году не производилось.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, в бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расшифровки основных средств, структуры основных средств, состав арендованных основных средств, состав незавершенного строительства основных средств приведены ниже:

Иное использование основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 321 274	1 278 540	1 075 470
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

5. Затраты на производство (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	за 2017 г.	за 2016 г.
Материальные затраты	5610	481 655	456 867
Расходы на оплату труда	5620	121 975	102 902
Отчисления на социальные нужды	5630	36 084	30 538
Амортизация	5640	27 488	19 473
Прочие затраты	5650	311 705	264 091
Итого по элементам	5660	978 907	873 871
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	978 907	873 871

6. Прочее

Экологические показатели.

Количество образовавшихся отходов (г. Кемерово) за 2017 год составило 695,708 тн. (в 2016 - 816,308 тн., 2015 – 867,101 тн.).

Выбросы (г. Кемерово) за отчетный год составили 275,228 тн. (в 2016 г. 308,765 тн., 2014 г. 358,174 тн.)

В 2017 году АО «Теплоэнерго» осуществлял расчет и уплату «платы за негативное воздействие на окружающую среду». Сумма платы за 2017 год составила 173 155 руб. (в 2016 году плата составляла 141 540 руб.), в том числе «плата за размещение отходов» составляет 154 180 руб. (в 2016 году составило 122 477 руб.).

Всего за 2017 год АО «Теплоэнерго» осуществило расходов на проведение мероприятий по уменьшению выбросов загрязняющих веществ и охрану окружающей среды в сумме 757 тыс. руб.

Акции.

Операции по изменению количества акций, их номиналу, выпуску новых акций, выкупу акций у акционеров, выплате дивидендов в 2017 году не производились.

Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль за 2017 г. составил 12 884 тыс. руб.;

постоянные разницы за 2017 г. составили 1 173 тыс. руб.,

постоянное налоговое обязательство составило 234,6 тыс. руб.

временные разницы возникли в виду:

- отложенный налоговый актив – из-за разницы отражения в бухгалтерском и налоговом учете убытка при продаже основных средств. Сумма отклонения 13 тыс. руб.

- налог на прибыль за 2017 год составил 12 636,8 тыс. руб.

Проверки налоговых органов.

По правильности исчисления и возмещения НДС за 3 квартал 2016 года проходила камеральная налоговая проверка. Сумма возмещения НДС в размере 10 843 810 руб. получена из бюджета 29.03.2017, дополчено 01.09.2017 в размере 2 628 351 руб.

По итогам камеральной проверки какие-либо нарушения в правильности исчисления и возмещения НДС за 4 квартал 2016 года ФНС не установлены. Сумма возмещения НДС в размере 11 783 688 руб. получена из бюджета в 12.05.2017 года.

По итогам камеральной проверки какие-либо нарушения в правильности исчисления и возмещения НДС за 1 квартал 2017 года ФНС не установлены. Сумма возмещения НДС в размере 11 430 674 руб. получена из бюджета в 16.08.2017 года.

По итогам камеральной проверки какие-либо нарушения в правильности исчисления и возмещения НДС за 2 квартал 2017 года ФНС

не установлены. Сумма возмещения НДС в размере 11 276 864 руб. получена из бюджета в 15.11.2017 года.

По итогам камеральной проверки какие-либо нарушения в правильности исчисления и возмещения НДС за 3 квартал 2017 года ФНС не установлены. Сумма возмещения НДС в размере 14 433 318 руб. получена из бюджета в 09.02.2018 года.

По итогам работы в 4 квартале 2017 года АО «Теплоэнерго» представило в ФНС РФ по г. Кемерово налоговую декларацию по НДС с возмещением налога из бюджета в сумме 14 824 854 руб. Камеральная проверка налоговой декларации по НДС за 4 квартал 2017 г. на момент сдачи бухгалтерской отчетности не завершена.

В соответствии с решением ИФНС РФ по г. Кемерово № 65 от 27.06.2017 начата выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты:

- по всем налогам и сборам за период с 01.01.2014 по 31.12.2016;
- налог на доходы физических лиц с 01.01.2014 по 31.03.2017.

На момент составления пояснительной записки акт проверки не получен. Справка о проведенной выездной проверки от 20.02.2018.

В соответствии с решением УПФР в г. Кемерово и Кемеровском районе ко(межрайонное) №8 от 22.01.2018 в АО «Теплоэнерго» проведена плановая выездная за период с 01.01.2015 по 31.12.2016г.

Справка о проведенной выездной проверки № 9 от 02.02.2018. По итогам проверки получен акт выездной проверки № 24 от 15.03.2018, по которому назначено рассмотрение на 17.04.2018.

В соответствии с решением Филиал №18 ГУ - КРОФСС РФ в АО «Теплоэнерго» проведена плановая выездная:

- №7 от 22.01.2018 за период с 01.01.2015 по 31.12.2017;
- №7 осс от 22.01.2018 за период с 01.01.2015 по 31.12.2016;
- №7 н/с от 22.01.2018 за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.

Справка о проведенной выездной проверки от 30.01.2018. По итогам проверки получен акты выездной проверки № 18000007, 18000007 осс, 18000007 н/с от 09.02.2018.

Информация о судебных процессах.

АО «Теплоэнерго» в 2017 году подало 38 исков в Арбитражный суд Кемеровской области. По данным СПАРК Интерфакс на сумму 16 686 320 руб.

В отношении АО «Теплоэнерго» в 2017 г. подано 11 исков. По данным СПАРК Интерфакс на сумму 198 401 339 руб.

Кредитная политика, кредитная история, платежеспособность.

Заключен договор № 34263-04 о предоставлении банковских гарантий (с установленным лимитом ответственности Гаранта) от 06.10.2017 г. в размере 191 532,16 руб., в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»

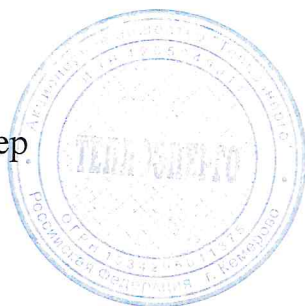
Сведения об аудиторе.

Аудитором АО «Теплоэнерго в 2017 году является ООО «Аудитор Плюс». Адрес: 650099, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 17, офис 9.

ООО «Аудитор Плюс» является членом СРО ААС, Ассоциация содружество, ОРНЗ: 11606064467. Свидетельство о членстве № 8558.

На момент сдачи отчетности получено аудиторское заключение о достоверности отчетности за 2017 год.

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized letters and flourishes.

А.Е. Тэвелис

A handwritten signature in blue ink at the bottom left corner of the page.